



Lotterinemnda

Vedtak i Lotterinemnda 17. april 2023

Sak 2023/102 - Vestsjå Turlag – org.nr. 916 743 491 – klage over vedtak om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon

Lotterinemndas medlemmer: Leder Martin Hennig, medlemmene Shabneet K. Bains og Elisabeth Ekberg

Sakens bakgrunn

- (1) Vestsjå Turlag (klager) søkte 29. august 2022 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2021. Søknaden gjaldt et kompensasjonsbeløp på 76 386 kroner etter dokumentert modell.
- (2) Lotteritilsynet avslo søknaden 19. desember 2022, med den begrunnelse at søknadsbeløpet, etter avkortning for merverdiavgiftskostnader som ikke er kompensasjonsberettiget, er under minstegrensen på 7000 kroner etter dokumentert modell. Tilsynet viser til at kostnadene knyttet til oppføring av ny gapahuk og ny parkeringsplass gjelder ny-, på-, og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom, og at slike kostnader ikke er kompensasjonsberettiget.
- (3) Klager påklaget vedtaket 3. januar 2023. Klager erkjenner at kostnadene knyttet til ny parkeringsplass ikke er kompensasjonsberettiget. Det vises imidlertid til at gapahuken ble oppført av foreningen i 2018, og at arbeidet og kostnadene for 2021 knytter seg til tilrettelegging for bruk av åpen ild med bord og stoler for allment bruk ved samme lokasjon som eksisterende gapahuk. Klager fremhever at foreningen har inngått en langsiktig avtale med grunneier om allmenn bruk av eiendommen. På bakgrunn av at området er tilgjengelig for allmennheten, er det ifølge klager ikke tale om kostnader knyttet til fast eiendom. Det vises for øvrig til klagen i sin helhet.
- (4) Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre sitt vedtak og oversendte klagen med innstilling 17. februar 2023 til Lotterinemnda for behandling.

Det rettslige grunnlaget

- (5) Det rettslige grunnlaget er forskrift 23. oktober 2018 nr. 1600 om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner (forskriften).
- (6) Ved søknad etter dokumentert modell følger det av forskriften § 8 første ledd at søknadsbeløpet er «merverdiavgiftskostnader på varer og tjenester basert på regnskapet ett år tilbake i tid, etter generelle avgrensninger etter § 6».

Postadresse

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: post@knse.no

- (7) Det følger av forskriften § 6 bokstav b at det ikke ytes kompensasjon for «ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke anses som drifts- og vedlikeholdskostnader».
- (8) En organisasjon som søker etter dokumentert modell må ha minst 7000 kroner i søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader, jf. forskriften § 4 andre ledd.
- (9) Av forvaltningsloven § 34 følger det at klageinstansen kan prøve alle sider av saken og herunder ta hensyn til nye opplysninger. I dette ligger at klageinstansen fullt ut kan prøve både rettsanvendelsen, saksbehandlingen, faktum og det frie skjønn. Klageinstansen kan selv treffe nytt vedtak i saken eller oppheve det og sende saken tilbake til underinstansen til helt eller delvis ny behandling.

Lotterinemndas vurdering

- (10) Vestsiå Turlag sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 19. desember 2022 om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2021.
- (11) Ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke anses som drifts- og vedlikeholdskostnader er ikke kompensasjonsberettiget, jf. forskriften § 6 bokstav b.
- (12) Det fremgår av klagers transaksjonsliste at det er søkt om merverdiavgiftskompensasjon knyttet til gapahuk og parkeringsplass. Klager har opplyst at kostnadene knyttet til gapahuk er i forbindelse med tilrettelegging for bruk av åpen ild med bord og stoler for allmenn bruk ved samme beliggenhet som eksisterende gapahuk. Lotterinemnda vurderer, ut fra bildene vedlagt klagen, at grillplassen er opparbeidet med grus, treverk og skiferstein, samt at det er bygget inn en grill.
- (13) Lotterinemnda legger til grunn at kostnadene som er oppført under kontonummer 4000 og 4010 i klagers transaksjonsliste er kostnader knyttet til opparbeiding av henholdsvis en ny grillplass og en ny parkeringsplass. Klager har erkjent at kostnadene knyttet til opparbeidingen av parkeringsplassen ikke er kompensasjonsberettiget. Nemnda legger til grunn at grillplassen har en fast og varig tilknytning til fast eiendom, og at kostnadene knyttet til ny grillplass derfor må anses som ny- eller påbyggingskostnader for anlegg eller annen fast eiendom i forskriftens forstand. Nemnda finner støtte for sin tolkning av forskriften § 6 bokstav b i praksis fra skatterettens område. I Skatte-ABC 2022/2023 under kapittel «Skattestedet», punkt S-16-3.5 «Hva er anlegg» fremgår det at:

«[a]nlegg er en innretning av en viss økonomisk betydning som er beregnet å skulle forbli på samme sted. Således vil et kaianlegg, bro mv. anses som fast anlegg. Det samme gjelder f.eks. nedgravde varmerør under fotballbane. Også flyttbare innretninger kan unntaksvis anses som fast anlegg når de er beregnet å forbli på samme sted. Eksempelvis er en flytedokk å anse som fast anlegg hvis dokken er forankret ved et mekanisk verksted og ment å varig være en del av verkstedets driftsmidler. Som anlegg regnes for eksempel ikke skip i havn, karusell og skytebane beregnet på flytting fra sted til sted og spilleautomater som kan stå hvor som helst. Det samme gjelder f.eks. arbeidsbrakker/brakkerigger som bare er ment til midlertidig bruk under en anleggsperiode».

- (14) Den omstendighet at foreningen har inngått en langsiktig avtale med grunneier om allmenn bruk av eiendommen der grillplassen er plassert, er ikke relevant ved vurderingen

av om kostnadene er ny-, på- eller ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom. Kostnadene knyttet til opparbeidingen av ny grillplass og ny parkeringsplass er derfor ikke kompensasjonsberettiget, og det skal følgelig avgrenses for kostnadene i søknadsbeløpet, jf. forskriften § 8.

- (15) Lotterinemnda har på denne bakgrunn kommet til at det kun er merverdiavgiftskostnader på 4353 kroner som kan være kompensasjonsberettiget. Dette beløpet er under minstegrensen ved dokumentert modell på 7000 kroner i søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader. Nemnda har etter dette kommet til at klager ikke oppfyller vilkårene for å motta merverdiavgiftskompensasjon.

Konklusjon

- (16) Lotterinemnda finner etter en konkret vurdering av sakens opplysninger at Lotteritilsynets vedtak skal opprettholdes.

Vedtak

Klagen tas ikke til følge.

Dokumentet er godkjent elektronisk